

**KONSERVATISMA AKUNTANSI TERHADAP  
*EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT*:  
SUATU TINJAUAN TEORITIS**



OLEH :  
HANNY SETIAWAN H.  
3203007164

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2010

**KONSERVATISMA AKUNTANSI TERHADAP  
*EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT*:  
SUATU TINJAUAN TEORITIS**

**TUGAS AKHIR MAKALAH**

Diajukan kepada

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana

**Ekonomi Jurusan Akuntansi**

**OLEH:**

**HANNY SETIAWAN H.**

**3203007164**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

**2010**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**TUGAS AKHIR MAKALAH**

**KONSERVATISMA AKUNTANSI TERHADAP  
*EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT*:  
SUATU TINJAUAN TEORITIS**

**OLEH:**

**HANNY SETIAWAN H.**

**3203007164**

Telah Disetujui Dan Diterima Dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, representing the name Ika Fransiska.

**Ika Fransiska, SE**

**Tanggal: 16 November 2010**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir Makalah ditulis oleh: Hanny Setiawan H.

NRP 3203007164

Telah diujikan pada tanggal 15 Desember 2010 di hadapan Tim  
Penguji

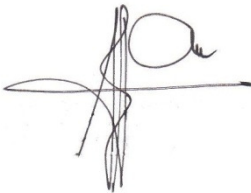
Ketua Tim Penguji



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Chr. Whidya Utami, MM.  
NIK.311.92.0185

Ketua Jurusan,



Yohanes Harimurti, SE., M. Si., Ak.  
NIK.321.99.0392

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hanny Setiawan H.

NRP : 3203007164

Judul Tugas Akhir : Konservatisme Akuntansi Terhadap *Earnings Response Coefficient* : Suatu Tinjauan Teoritis

Menyatakan bahwa tugas akhir makalah ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Saya menyetujui bahwa karya tulis saya ini dipublikasikan atau ditampilkan di internet atau media lain (*digital library*) perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala untuk kepentingan akademik sesuai dengan hak cipta.

Demikian pernyataan keaslian karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 November 2010

Yang menyatakan,



(Hanny Setiawan H.)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas kasih, anugrah dan berkatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir, yang akan dipergunakan untuk melengkapi syarat-syarat yang diperlukan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam penulisan makalah tugas akhir ini penulis memilih objek pembahasan dengan judul “Konservatisme Akuntansi Terhadap *Earnings Response Coefficient*: Suatu Tinjauan Teoritis”. Selama penulisan makalah tugas akhir ini penulis telah mendapat banyak bantuan, dukungan, dan dorongan dari berbagai pihak sehingga pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Chr. Whidya Utami, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Ibu Ika Fransiska, SE, selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya serta memberikan bimbingan dan petunjuk-petunjuk yang berharga dengan penuh kesabaran dalam proses penyusunan makalah tugas akhir ini.

4. Bapak Adi Susanto, SE.,Ak, selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan dalam penyelesaian makalah tugas akhir ini.
5. Bapak Lodovicus Lasdi, SE., MM, yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam penyelesaian makalah tugas akhir ini.
6. Ibu Teodora Winda Mulia, SE., M.Si, yang telah memberikan dukungan dalam penyelesaian makalah tugas akhir ini.
7. Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu memperlancar proses pembuatan makalah tugas akhir ini.
8. Bapak dan Ibu dosen dan semua karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.
9. Orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan banyak bantuan dan dukungan sepenuhnya baik berupa moril maupun materiil.
10. Irene Untoro, Christoper, terima kasih telah memberikan bantuan dan dukungan dalam menyelesaikan makalah ini.
11. Teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, terima kasih untuk dukungan, petunjuk-petunjuk dan doa-doanya.

Penulis menyadari bahwa makalah tugas akhir ini masih ada kekurangan dan masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran

dan kritik yang berguna bagi penyempurnaan makalah tugas akhir ini sangat penulis harapkan.

Akhir kata, penulis mengharapkan supaya makalah tugas akhir ini bermanfaat bagi setiap pembaca pada umumnya.

Surabaya, 12 Nopember 2010

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN... ..	iii
PERNYATAAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRAK.....	x
PENDAHULUAN.....	1
PEMBAHASAN.....	5
1. Laporan Keuangan.....	5
2. Prinsip-prinsip Akuntansi.....	8
3. Konservatisme Akuntansi.....	10
4. Manfaat Konservatisme Akuntansi.....	18
5. <i>Earnings Response Coefficient</i> .....	20
6. Konservatisme Akuntansi dan ERC.....	25
KESIMPULAN .....	28
DAFTAR PUSTAKA.....	34

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Pengaruh Konservatisme Laporan Keuangan Terhadap  
*Earnings Response Coefficient*

Lampiran 2 : Pengaruh Konservatisme Laba Terhadap Koefisien  
Respons Laba

# **KONSERVATISMA AKUNTANSI TERHADAP *EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT*: SUATU TINJAUAN TEORITIS**

## **Abstrak**

Konservatisme akuntansi merupakan praktik akuntansi yang dipakai manajemen untuk berhati-hati dalam menghadapi ketidakpastian yang akan terjadi pada risiko lingkungan bisnis, menurunkan laba pada saat menghadapi kondisi *bad news* serta tidak meningkatkan laba pada saat *good news* sehingga mencerminkan nilai laba minimal perusahaan. Laba yang diungkapkan perusahaan memiliki kekuatan respon pasar yang berbeda-beda, tercermin dari tinggi rendahnya *Earnings Response Coefficient* (ERC). ERC merupakan reaksi atas laba yang diumumkan perusahaan dan juga salah satu proksi yang digunakan untuk mengukur kualitas laba. Perusahaan yang menerapkan konservatisme akuntansi akan memiliki kualitas laba yang rendah dan prediktibilitas laba yang rendah. Hal ini menyebabkan laba yang dihasilkan perusahaan kurang bermanfaat untuk memprediksi laba masa datang akibatnya ERC perusahaan yang konservatif rendah.

Kata kunci: Konservatisme Akuntansi, *Earnings Response Coefficient*, Kualitas Laba.

# **ACCOUNTING CONSERVATISM TOWARD EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT: A THEORETICAL REVIEW**

## **Abstract**

Accounting conservatism is an accounting practice used by management to be cautious in the face of uncertainty that will occur in the risk business environment. Lower earnings in the face of bad news as well as the condition does not improve earnings at the time of good news to reflect the value of a minimum profit of the company. Earnings disclosed is different, reflected in high and low of Earnings Response Coefficient (ERC). ERC is a reaction to the earnings announced by the company and also one of the proxies used to measure the quality of earnings. Companies that apply the accounting conservatism will have low earnings quality and low earnings predictability. This led the company generated earnings less useful for predicting future earnings as a result low ERC conservative company.

**Keywords:** Accounting conservatism, Earnings Response Coefficient, Quality of Earnings